

دستورالعمل نحوه اجرای مفاد ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم:

با توجه به تدوین آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم و تصویب آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و دادگستری و احصاء وظایف واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان و واحدهای اجرایی بازرسی مالیاتی در آیین نامه مذکور، جهت اجرای بهینه مفاد ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم و انجام هماهنگی های لازم و تسریع در رسیدگی به اسناد و مدارک به دست آمده، مطالبه، قطعیت و وصول حقوق حقه دولت، سایر وظایف واحد بازرسی مالیاتی ستاد، ادارات کل امور مالیاتی استانها و امور مالیاتی شهر و استان تهران و مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات به شرح ذیل تعیین و ابلاغ می گردد.

الف) وظایف واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان:

- ۱- ابلاغ سیاست های کلی اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم به ادارات کل امور مالیاتی.
- ۲- انجام عملیات اجرایی موضوع ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم در موارد ویژه.
- ۳- دریافت درخواست های اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم ارسالی از سوی مراجع قانونی و اطلاعات مردمی واصله به ستاد سازمان و بررسی آنها از لحاظ سطح اهمیت و قابلیت اجرایی، اولویت بندی درخواست های مهم و مورد نیاز با توجه به سیاست گذاری های سازمان و پیشنهاد اجرای مفاد ماده مذکور به رئیس کل محترم سازمان یا اشخاص مجاز از طرف ایشان.
- ۴- نظارت بر مراحل اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم و رسیدگی به اسناد و مدارک به دست آمده و اطلاعات استخراج شده و مطالبه، قطعیت و وصول مالیات متعلقه.
- ۵- جمع آوری نتایج اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم در سراسر کشور و ارائه گزارش به رئیس کل محترم سازمان در بازه های زمانی سه ماهه.
- ۶- تهیه فرم ها، دستورالعمل های لازم جهت انجام بهینه فرآیند اجرایی ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم و ابلاغ به ادارات کل امور مالیاتی کشور.
- ۷- تهیه سرفصل ها و برگزاری دوره های آموزشی اختصاصی مرتبط با امور اجرایی ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم برای اعضای هیأت ها و واحدهای اجرایی بازرسی مالیاتی سراسر کشور با همکاری دفتر آموزش.

ب) وظایف ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها و امور مالیاتی شهر و استان تهران:

۱- مدیران کل امور مالیاتی استان‌ها و رئیس امور مالیاتی شهر و استان تهران موظفند از تاریخ ابلاغ این دستورالعمل، ظرف مدت یک‌ماه نسبت به پیشنهاد چارت سازمانی واحدهای اجرایی بازرسی مالیاتی در ستف تشکیلات مصوب، تعیین اعضای واحدهای اجرایی بازرسی مالیاتی و اخذ احکام نمایندگان دادستانی عمومی و انقلاب با دادگستری محل در چارچوب آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم اقدام و مراتب را جهت اقدامات بعدی به واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان اعلام نمایند.

* واحد اجرایی بازرسی مالیاتی تحت نظر مستقیم مدیران کل امور مالیاتی استان‌ها و رئیس امور مالیاتی شهر و استان تهران انجام وظیفه می‌نمایند.

۲- هیأت اجرایی در صورت استتکاف مؤدی از انجام وظایف مقرر در تبصره ۴ ماده ۱۸۱ قانون یاد شده، می‌بایست مراتب را به لحاظ پیش‌بینی ضمانت اجرایی کیفری مقرر در بند ۴ ماده ۲۷۴ آن قانون، به موجب صورت‌مجلس به اداره کل امور مالیاتی گزارش دهد تا از طریق اداره کل امور مالیاتی به دادستانی انتظامی مالیاتی جهت اعلام جرم و اقامه دعوی اعلام گردد.

استتکاف مؤدی همچنین از موجبات محرومیت وی از معافیت‌های مالیاتی منابع مختلف درآمدی سال مورد مراجعه خواهد بود.

۳- گروه‌های رسیدگی ویژه می‌بایست اطلاعات واصله مربوط به تمامی سنوات قابل رسیدگی که در اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم به دست آمده را ظرف مدت سه ماه رسیدگی و حسب مورد مالیات متعلقه را مطالبه نمایند. همچنین اطلاعات مثبت سایر مؤدیان نیز حتی المقدور باید از مدارک، استخراج و مورد رسیدگی قرار گرفته و در صورت عدم صلاحیت به دلیل فعالیت سایر مؤدیان در خارج از محدوده اداره کل، اسناد و مدارک مزبور را جهت رسیدگی به ادارات کل امور مالیاتی ذیصلاح ارسال نمایند. در این صورت ادارات کل امور مالیاتی که مدارک مربوطه به آنان ارسال گردیده است می‌بایست ظرف مدت سه ماه، اسناد و مدارک دریافتی را رسیدگی و حسب مورد مالیات متعلقه را مطالبه نموده و مراتب را به واحد بازرسی مالیاتی ستاد اعلام نمایند.

شایان ذکر است: در مواردی که مدارک به دست آمده از نظر قوانین مالیاتی، مشمول مرور زمان گردیده است، جهت اعمال ماده ۲۷۷ قانون مالیاتهای مستقیم و محرومیت‌های مقرر در سایر قوانین من جمله قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مبارزه با فساد (بند ب ماده ۵ قانون موصوف) بررسی و اقدامات لازم توسط واحدهای ذیربط صورت پذیرد.

۴- کلبه مراحل اعم از رسیدگی و مطالبه مالیات، طی مراحل دادرسی مالیاتی شامل طرح پرونده در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، اجرای فرارهای کارشناسی، طرح در شورای عالی مالیاتی و ... مربوط به پرونده‌های مؤدیان مالیاتی که اسناد و مدارک آنان در اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم مورد بازرسی قرار گرفته است باید به صورت خارج از نوبت انجام شود.

۵- اعضای هیأت و واحدهای اجرایی بازرسی مالیاتی از میان افراد مطلع و بصیر در امر حسابرسی مالی، مالیاتی و فناوری اطلاعات انتخاب و پس از اخذ تأییدیه دادستانی انتظامی مالیاتی و دفتر مرکزی حراست برای مدت دو سال منصوب می‌گردند و فهرست اسامی و مشخصات آنان و همچنین اعضای گروه‌های رسیدگی ویژه به واحد بازرسی مالیاتی ستاد ارسال گردد.

۶- گزارش عملکرد نمایندگان دادستانی عمومی و انقلاب یا دادگستری محل را در دوره‌های زمانی شش ماهه به انضمام یک نسخه از صورتمجلس‌های تنظیمی موضوع ماده ۱۰ آیین‌نامه اجرایی، به مرجع قضایی ذیربط ارسال نمایند.

۷- فرآیند بررسی و استخراج اطلاعات از اسناد و مدارک به دست آمده اعم از کاغذی یا داده‌های الکترونیکی، می‌بایست حداکثر ظرف مدت سه ماه صورت گرفته و نتایج حاصله به همراه یک نسخه از صورتمجلس‌های تنظیمی موضوع ماده ۱۰ آیین‌نامه اجرایی و گزارش و مستندات مرتبط به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال گردد.

۸- یک نسخه الکترونیکی از اسناد و مدارک ارسالی به ادارات امور مالیاتی، به عنوان بایگانی در واحدهای اجرایی بازرسی مالیاتی نگهداری می‌گردد و یک نسخه از آن نیز به همراه تصویر صورتمجلس‌های تنظیمی، گزارش هیأت بازرسی مالیاتی و نامه ارسال مدارک به ادارات امور مالیاتی به واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان ارسال می‌گردد.